



Львівська міська рада
Департамент «Адміністрація міського голови»
Управління контролю та аудиту

Україна, 79008, м. Львів, пл. Ринок, 1 тел: 38 (032) 297-58-06, 297-57-48

26.09.2014 № 2103/19

На № _____ від _____

АКТ
перевірки фінансово-господарської діяльності
Львівського комунального підприємства «Рембуд»
за період з 01.01.2012 до 31.08.2014

На підставі скерування від 01.09.2014 № 2103/18 головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Гац С.М. та головний спеціаліст цього ж відділу Кремінь М.М. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Рембуд» (далі ЛКП «Рембуд» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2012 до 31.08.2014.

Перевірку проведено в період з 01.09.2014 до 25.09.2014 з відома директора Ковальчук Марії Василівни та в присутності головного бухгалтера Кунець Наталії Людвігівни.

Юридична та фактична адреса комунального підприємства: 79008, м. Львів, пл. Галицька, 15.

Телефон директора – 2355630, головного бухгалтера – 2357507.

Посадовими особами комунального підприємства, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав перевірці були:

з правом першого підпису:

- директор Ковальчук Марія Василівна з 01.01.2012 по даний час;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Кунець Наталія Людвігівна з 01.01.2012 по даний час.

Форма власності - комунальна; організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ - комунальне підприємство; вид діяльності за КВЕД – 68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, 79.11 – діяльність туристичних агентств, 46.73 – оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням, 47.52 – роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах, 71.12 – діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах, 41.20 – будівництво житлових і нежитлових будівель.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

1. Загальні положення

Львівське комунальне підприємство "Рембуд", створене Львівською міською радою ухвалою від 01.08.1993 і підпорядковане департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, який є представником Власника – територіальної громади м.Львова і є органом, до сфери якого входить комунальне підприємство (Уповноважений орган).

ЛКП "Рембуд" здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого розпорядженням міського голови від 18.04.2000 №203, із змінами затвердженими наказом директора департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 19.01.2007 №9.

Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 20.02.2007, за №14151050001016336.

Метою діяльності комунального підприємства є:

- забезпечення потреб населення в будівництві і капітальному ремонті житлового фонду, об'єктів комунального господарства;
- надання послуг для підтримання в належному технічному стані частини комунальної власності Львівської міської ради;
- виконання робіт, надання послуг та реалізація продукції з метою отримання прибутку.

Основними напрямками діяльності ЛКП "Рембуд" є:

- проектування, будівництво та капітальний ремонт житла, промислових об'єктів соціально-культурного призначення;
- виробництво, придбання та реалізація організаціям будівельних матеріалів, механічна обробка деревини;
- створення, організація роботи гуртожитків, готелів, баз відпочинку, експлуатація житлового фонду;
- залучення інвестицій в будівництво нового житла, в тому числі на основі пайової участі в будівництві юридичних і фізичних осіб;
- ремонт та експлуатація внутрішнього обладнання будинків.

Комунальне підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку, бланки зі своїм найменуванням.

Майно підприємства становлять основні фонди, оборотні кошти, інші цінності, що є комунальною власністю і закріплюються за ним на праві повного господарського відання.

Відповідно до п.п.6.1 та 6.2 Статуту, управління підприємством здійснює керівник, який наймається шляхом укладання контракту із уповноваженим власником за дорученням міського голови.

Для перевірки надано контракт з керівником ЛКП "Рембуд" Ковальчук М.В. від 05.11.2009 терміном дії до 04.11.2012.

Слід зазначити, що контракт, який укладений на період з 05.11.2012 по даний час, для перевірки не надано.

У своєму поясненні директор ЛКП "Рембуд" Ковальчук М.В. зазначила, що у грудні 2012 року нею успішно здані тести у відділі кадрів Львівської міської ради, після чого підписані примірники контракту та особисто передано у відділ кадрів.

Копія контракту від 05.11.2012, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

2. Фінансово – майновий стан комунального підприємства

В ході перевірки проаналізовано фінансову звітність ЛКП "Рембуд" (ф.№1-м "Баланс", №2-м "Звіт про фінансові результати"), складену станом на 01.01.2012, 01.01.2013, на 01.01.2014 та на 01.07.2014.

Проведеним аналізом фінансової звітності ЛКП "Рембуд" встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 до 01.07.2014 первісна вартість основних засобів, які знаходяться на балансі комунального підприємства, збільшилась на 3461,2 тис.грн., вартість виробничих запасів збільшилась на 6,7 тис.грн.

Розмір дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшився на 46,0 тис.грн., водночас збільшився розмір кредиторської заборгованості за товари роботи та послуги на 32,9 тис.грн.

Чистий дохід (виручка) отриманий комунальним підприємством протягом 2013 року, у порівнянні з аналогічним показником 2012 року зріс на 124,4 тис.грн., водночас собівартість реалізованої продукції зменшилась на 21,1 тис.грн., а розмір інших операційних витрат на 74,4 тис.грн.

Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2012 до 01.07.2014 у Додатку до акта.

Перевіркою відповідності даних Балансу (форма № 1-м), складеного станом на 01.07.2014, даним бухгалтерського обліку та первинних бухгалтерських документів, встановлено, що у Балансі комунального підприємства вартість запасів відображена в розмірі 71,4 тис.грн.

Відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39, у статті "Запаси" відображається вартість сировини і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектувальних виробів, запасних частин, будівельних матеріалів та інших матеріалів призначених для використання в ході нормального операційного циклу.

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291, для узагальнення інформації про наявність і рух належних підприємству готової продукції, товарів, предметів праці, що призначені для обробки, переробки, використання у виробництві і для господарських потреб, а також засобів праці, які підприємство включає до складу малоцінних та

швидкозношуваних предметів, готової продукції, товарів, виробничих запасів до переходу покупцеві права власності на них, призначений другий клас бухгалтерських рахунків "Запаси".

Однак, згідно даних головної книги ЛКП "Рембуд" на бухгалтерських рахунках другого класу, які використовуються бухгалтерією комунального підприємства для обліку запасів, станом на 01.07.2014 обліковуються виробничі запаси загальною вартістю 46,1 тис.грн., а саме:

- на субрахунку 201 "Сировина і матеріали"	6,7 тис.грн.;
- на субрахунку 203 "Паливо"	0,3 тис.грн.;
- на субрахунку 207 "Запасні частини"	1,3 тис.грн.;
- на субрахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	37,8 тис.грн.

Отже, у Балансі ЛКП "Рембуд", складеному станом на 01.07.2014, вартість виробничих запасів підприємства завищено на 25,3 тис.грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Рембуд" Кунець Н.Л. зазначила, що в даних Балансу (форми №1-м) станом на 01.07.2014, у вартість виробничих запасів включено вартість інших необоротних активів в сумі 23,5 тис.грн. В Балансі комунального підприємства станом на 03.09.2014 помилку буде виправлено.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

Необхідно зазначити, що згідно вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39, у статті "Основні засоби" наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів, орендованих цілісних державних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, вартість інших необоротних матеріальних активів, вартість майна отриманого на праві господарського відання чи праві оперативного управління, об'єктів інвестиційної нерухомості та вартість нематеріальних активів.

Відповідно, вартість необоротних активів комунального підприємства, які обліковуються на бухгалтерському рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи", у Балансі комунального підприємства слід відображати у складі вартості основних засобів.

В ході перевірки встановлено, що відображення вартості необоротних активів у складі виробничих запасів призвело до завищення відображеної у Балансі ЛКП "Рембуд", складеному станом на 01.07.2014, вартості виробничих запасів на суму 25,3 тис.грн. та заниження первісної вартості основних засобів на вказану суму.

Крім цього виявлено, що у Балансі комунального підприємства, складеному станом на 01.07.2014, сума грошових коштів та їх еквівалентів відображена в сумі 65,6 тис.грн., що відповідає даним головної книги ЛКП "Рембуд" по бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках".

Відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", затвердженого наказом

Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39, у статті "Гроші та їх еквіваленти" відображається готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей.

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291, на рахунку 31 "Рахунки в банках" ведеться облік наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій.

Під час перевірки встановлено, що, бухгалтерією комунального підприємства на бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках" обліковуються грошові кошти в сумі 70001,42 грн., які знаходяться на розрахунковому рахунку відкритому у ВАТ "Селянський комерційний банк "Дністер".

Однак, постановою Правління Національного банку України від 13.03.2010 №128 прийнято рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідації з 15.03.2010 ВАТ "Селянський комерційний банк "Дністер".

Оскільки, вказана вище сума коштів, у зв'язку з ліквідацією банку, не може бути використана для поточних операцій підприємства, її необхідно відобразити в складі дебіторської заборгованості.

Таким чином, відображення на бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках" грошових коштів в сумі 70001,42 грн. призвело до відображення у Балансі комунального підприємства завищеної на 70001,42 грн. суми грошових коштів та їх еквівалентів, та відповідно заниження суми дебіторської заборгованості підприємства на вказану суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Рембуд" Кунець Н.Л. зазначила, що грошові кошти в сумі 70001,42 грн., які знаходяться на розрахунковому рахунку відкритому у ВАТ "Селянський комерційний банк "Дністер", у вересні відображено на бухгалтерському рахунку 377 "Дебіторська заборгованість".

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

Під час перевірки проведено аналіз виконання фінансових планів комунального підприємства на 2012-2013 роки.

Так, відповідно до фінансового плану на 2012 рік комунальним підприємством заплановано отримання доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в загальній сумі 3363,4 тис.грн., а також заплановано отримання інших операційних доходів в сумі 24,0 тис.грн. Всього на 2012 рік ЛКП "Рембуд" заплановано отримання доходів на суму 3387,4 тис.грн.

Фактично, згідно Звіту про фінансові результати за 2012 рік, загальна сума доходів комунального підприємства склала 3570,9 тис.грн., що на 183,5 тис.грн. більше від запланованої суми доходів.

Зокрема, комунальним підприємством отримано дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в загальній сумі 3453,6 тис.грн., інший операційний дохід в сумі 19,4 тис.грн. Також, підприємством отримано інші доходи

в сумі 97,9 тис.грн., які не було заплановано.

Згідно даних фінансового плану ЛКП "Рембуд" на 2012 рік, загальна сума запланованих витрат становить 2563,1 тис.грн., з яких собівартість наданих послуг – 1847,5 тис.грн., адміністративні витрати – 641,5 тис.грн., фінансові витрати – 4,0 тис.грн., податок на прибуток від звичайної діяльності – 70,1 тис.грн.

Фактичні витрати ЛКП "Рембуд" за 2012 рік склали 2620,6 тис.грн., що на 57,5 тис.грн. більше від запланованих фінансовим планом.

Зокрема, собівартість наданих послуг (утримання будинків та оренда) – 1815,0 тис.грн., адміністративні витрати – 648,7 тис.грн., фінансові витрати – 22,0 тис.грн., а також інші операційні витрати – 4,0 тис.грн. та інші витрати – 16,0 тис.грн., які не було заплановано. Також, підприємством нараховано податок на прибуток в сумі 114,9 тис.грн.

Перевіркою виконання фінансового плану ЛКП "Рембуд" на 2013 рік встановлено, що комунальним підприємством заплановано отримання доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в загальній сумі 3450,0 тис.грн., а також отримання інших операційних доходів в сумі 24,0 тис.грн. Всього на 2013 рік ЛКП "Рембуд" заплановано отримання доходів на суму 3474,0 тис.грн.

Згідно Звіту про фінансові результати за 2013 рік, загальна сума доходів комунального підприємства склали 3615,6 тис.грн., що на 141,6 тис.грн., більше від запланованої суми доходів.

Зокрема, підприємством отримано дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в загальній сумі 3578,0 тис.грн. та інший операційний дохід в сумі 37,6 тис.грн.

Згідно даних фінансового плану ЛКП "Рембуд", загальна сума запланованих на 2013 рік витрат становить 2631,2 тис.грн., з яких собівартість наданих послуг – 1885,0 тис.грн., адміністративні витрати – 655,0 тис.грн., інші операційні витрати – 9,0 тис.грн., фінансові витрати – 15,0 тис.грн., податок на прибуток від звичайної діяльності – 67,2 тис.грн.

Фактичні витрати ЛКП "Рембуд" за 2013 рік склали 2527,7 тис.грн., що на 103,5 тис.грн. менше ніж заплановано фінансовим планом.

Зокрема, собівартість наданих послуг (утримання будинків та оренда) – 1757,7 тис.грн., адміністративні витрати – 612,9 тис.грн., інші операційні витрати – 5,4 тис.грн., фінансові витрати – 18,0 тис.грн. Також, підприємством нараховано податок на прибуток в сумі 133,7 тис.грн.

3. Перевірка ведення банківських та касових операцій

Перевірку дотримання ЛКП "Рембуд" вимог законодавства при проведенні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 до 01.07.2014.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ЛКП "Рембуд" станом на 01.09.2014 відкрито вісім розрахункових рахунків:

2600900003173 (АТ "Укресімбанк") - розрахунковий рахунок;

2604010003173 (АТ "Укрексімбанк")	-	лікарняні;
26005053833376 (ПАТ "Приватбанк")	-	розрахунковий рахунок;
26041053801867 (ПАТ "Приватбанк")	-	лікарняні;
29244057051365 (ПАТ "Приватбанк")	-	зарплатний проект;
2600501001862 (ПАТ "ОКСІ БАНК")	-	розрахунковий рахунок;
2600436057 (ВАТ СКБ "Дністер")	-	розрахунковий рахунок;
2600630110254 (ВАТ "Ощадбанк")	-	розрахунковий рахунок.

Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

Перевіркою наявності документів, які підтверджують відповідні операції для списання коштів з розрахункових рахунків, порушень не встановлено.

Під час перевірки встановлено своєчасність та повноту зарахування коштів на рахунки.

Слід зазначити, що згідно банківських виписок станом на 01.07.2014, залишок грошових коштів підприємства на розрахунковому рахунку 26005053833376, відкритому в ПАТ "Приватбанк", мав від'ємне значення і становив – 18496,55 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Рембуд" Кунець Н.Л. зазначила, що від'ємний баланс на розрахунковому рахунку, відкритому в ПАТ "Приватбанк", виник у зв'язку з тим, що в кінці червня 2014 року комунальним підприємством сплачено податок на додану вартість.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

Необхідно також зазначити, що протягом періоду, який підлягав перевірці, ЛКП "Рембуд", для здійснення своєї господарської діяльності залучено кредитні кошти в сумі 320,0 тис.грн.

Зокрема, протягом 2012 року комунальним підприємством, на підставі кредитного договору від 07.08.2012 №03/12-К04, укладеного з ПАТ "ОКСІ БАНК", залучено кредитні кошти в сумі 120,0 тис.грн.

Згідно умов договору кредитні кошти залучались строком з 07.08.2012 по 06.08.2013, з річною відсотковою ставкою 23 відсотки, для погашення заборгованості за теплоносії.

В ході перевірки встановлено, що отримані кредитні кошти комунальним підприємством використано для погашення заборгованості за послуги з тепlopостачання.

Так, згідно банківських виписок від 08.08.2013, на рахунок ЛМКП "Львівтеплоенерго" перераховано 50,0 тис.грн., на рахунок ЛКП "Залізничнетеплоенерго" - 70,0 тис.грн.

Протягом 2013 року, на підставі кредитного договору від 27.09.2013 №03/13-К04, укладеного з ПАТ "ОКСІ БАНК", для здійснення господарської діяльності ЛКП "Рембуд" залучено кредитні кошти в сумі 200,0 тис.грн.

Відповідно до умов договору, кредитні кошти залучались для погашення заборгованості за теплоносії, строком з 27.09.2013 по 01.08.2014, з річною відсотковою ставкою 23 відсотка. Отримані кредитні кошти використано для погашення заборгованості за послуги з тепlopостачання.

Зокрема, згідно банківських виписок від 27.09.2014 на рахунок ЛМКП "Львівтеплоенерго" перераховано 50,0 тис.грн., на рахунок ЛКП "Залізничнетеплоенерго" - 150,0 тис.грн.

Слід відмітити, що під час перевірки надано рішення господарського суду Львівської області від 16.07.2013, яким за результатами розгляду справи №914/2306/13 вирішено стягнути з ЛКП "Рембуд" на користь ЛМКП "Львівтеплоенерго" суму боргу в розмірі 153115,92 грн.

Також, для перевірки представлено, підписаний директорами ЛМКП "Львівтеплоенерго" та ЛКП "Рембуд", графік погашення заборгованості за теплову енергію, яка утворилась станом на 01.05.2013, за договором про постачання теплової енергії в гарячій воді від 01.02.2013 №80Ш в сумі 188827,73 грн.

Зазначеним вище графіком передбачено погашення суми зазначеної заборгованості протягом липня-грудня 2013 року щомісячними платежами в розмірі 30239,78 грн.

З приводу причин отримання ЛКП "Рембуд" протягом 2012 та 2013 років кредитних коштів в сумі 320,0 тис.грн. директор комунального підприємства Ковальчук М.В. зазначила, що кредитні кошти залучено для погашення заборгованості за спожиту теплову енергію з метою забезпечення своєчасної подачі тепла в житлові будинки.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Загальна сума понесених комунальним підприємством витрат, пов'язаних з виплатою відсотків за користування кредитними коштами, становить 35,2 тис.грн.

Станом на 01.09.2014 ЛКП "Рембуд" виконано всі зобов'язання за вказаними кредитними договорами. Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, кредиторська заборгованість у розрахунках із ПАТ "ОКСІ БАНК" відсутня.

Перевірку дотримання ЛКП "Рембуд" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено суцільним методом за період з 01.01.2013 по 01.09.2014.

Аналітичний облік касових операцій бухгалтерією комунального підприємства ведеться в касових книгах, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені гербовою печаткою та підписами посадових осіб.

Протягом перевіреного періоду обов'язки з ведення касових операцій на підприємстві виконувала секретар Хавер О.Я., з якою укладено договір про матеріальну відповідальність.

Ліміт залишку готівки в касі комунального підприємства, згідно наказу від 04.01.2011 № 12, встановлено в розмірі 68,00 грн.

Перевіркою дотримання підприємством вимог законодавства, в частині дотримання встановленого ліміту готівки в касі, своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також готівки, виданої з каси комунального підприємства, для зарахування на відповідні рахунки в установах банків, порушень не встановлено.

В охопленому перевіркою періоді списання готівки з каси, відповідно до

видаткових касових документів, здійснювалось з дотриманням вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Рембуд" від 01.09.2014 №39, проведено інвентаризацію наявних коштів в касі комунального підприємства станом на 01.09.2014. Нестач або лишків не виявлено.

Копія наказу та інвентаризаційні відомості у Додатках до акта.

Перевірку дотримання законодавства, в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, здійснених за рахунок підзвітних коштів, проведено суцільним способом за період з 01.01.2012 д 01.09.2014.

Під час перевірки, випадків несвоєчасного звітування про використання коштів, виданих підзвітним особам, та не повернення сум невикористаної готівки в касу, не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства, в частині відшкодування витрат проведених за рахунок підзвітних коштів, порушень не встановлено.

4. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Перевірку правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проведено суцільним методом за період з 01.01.2012 по 01.07.2014.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства, для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів застосовується бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби" в розрізі субрахунків, а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський субрахунок 13 "Знос необоротних активів".

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Рембуд" (ф. №1-м "Баланс") первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 24240,3 тис.грн., знос основних засобів – 18705,8 тис.грн., залишкова вартість – 5534,5 тис.грн. Знос основних засобів складав 77,2 відсотка.

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила 27754,6 тис.грн., знос основних засобів – 20982,0 тис.грн., залишкова вартість – 6772,6 тис.грн. Знос основних засобів складав 75,6 відсотка.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 27730,8 тис.грн., знос основних засобів – 21316,2 тис.грн., залишкова вартість – 6414,6 тис.грн. Знос основних засобів становив 76,9 відсотка.

Станом на 01.07.2014 первісна вартість основних засобів становила 27701,5 тис.грн., знос основних засобів – 21467,4 тис.грн., залишкова вартість – 6234,1 тис.грн. Знос основних засобів становив 77,5 відсотка.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при проведенні індексації вартості об'єктів житлового фонду встановлено, що протягом 2012 року бухгалтерією комунального підприємства, згідно вимог постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 № 1024 "Про порядок індексації вартості об'єктів

житлового фонду”, проведено індексацію балансової вартості об’єктів житлового фонду, який знаходився на балансі ЛКП “Рембуд” станом на 01.01.2012. За результатами індексації балансову вартість житлових будинків збільшено на 1805,8 тис.грн.

Слід зазначити, що протягом 2012 року бухгалтерією ЛКП “Рембуд” проведено донарахування індексації житлового фонду, що знаходився на балансі комунального підприємства станом на 01.01.2011, внаслідок чого балансову вартість житлових будинків збільшено на 1705,3 тис.грн.

Таким чином, протягом перевіреного періоду вартість житлового фонду, що знаходиться на балансі ЛКП “Рембуд”, збільшено на 3511,1 тис.грн.

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.09.2014 крім житлових будинків, які обліковуються на бухгалтерському субрахунку 103 “Будівлі та споруди”, бухгалтерією комунального підприємства на позабалансовому рахунку обліковується житловий будинок за адресою: м. Львів, вул. Кульпарківська, 158В, первісною вартістю 13760,54 тис.грн., а також частина первісної вартості житлового будинку за адресою: м. Львів, вул. Кульпарківська, 158Б в сумі 9177,1 тис.грн.

Будинок по вул. Кульпарківська, 158В оприбутковано на позабалансовий рахунок відповідно до наказу директора ЛКП “Рембуд” від 29.12.2011 №36 та декларації про готовність об’єкта до експлуатації, зареєстрованої в інспекції державного архітектурно-будівельного контролю у Львівській області від 16.12.2011 №ЛВ 14311105645.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП “Рембуд” Кунець Н.Л. зазначила, що житлові будинки обліковуються на позабалансовому рахунку у зв’язку з тим, що вони збудовані за рахунок пайових внесків фізичних осіб, жодних рішень наказів виконавчого комітету Львівської міської ради про передачу на баланс комунального підприємства житлових будинків не було. По житлових будинках, які обліковуються на позабалансовому рахунку, нараховується амортизація та проводиться індексація.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Слід зазначити, що відповідно до Статуту, погодженого директором департаменту житлового господарства Львівської міської ради та змін до установчих документів проведених державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради 20.02.2007, номер запису 14151050001016336, Львівське комунальне підприємство “Рембуд” є правонаступником ЛДКП “Рембуд”, яке в свою чергу є правонаступником Львівського орендного підрядного спеціалізованого ремонтно-будівельного тресту та його майна, згідно Додатку до Статуту ДКП “Рембуд” та бази відпочинку “Львів”.

Перевіркою правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, за місцем розташування відпочинкової бази “Львів”, станом на 01.09.2014 обліковуються основні засоби, загальною первісною вартістю 471451,58 грн., інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю

13864,95 грн., а також малоцінні швидкозношувані предмети загальною вартістю 21220,51 грн.

Таким чином, загальна вартість активів, які обліковуються за місцем розташування відпочинкової бази "Львів", складає 506537,05 грн.

Розшифровка активів ЛКП "Рембуд", які обліковуються за місцем розташування бази відпочинку "Львів" у Додатку до акта.

Перевіркою встановлено, що Білгород-Дністровською міжрайонною прокуратурою 07.04.2014 до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №42014160240000031 внесені відомості щодо шахрайського заволодіння майном бази відпочинку "Львів" за ознаками ч.1 ст.190 Кримінального Кодексу України, в рамках якого призначено проведення експертизи щодо встановлення ступеня часткового пошкодження будівель бази відпочинку "Львів".

З приводу зазначеного вище, директор комунального підприємства Ковальчук М.В. пояснила, що підставою для внесення Білгород-Дністровською міжрайонною прокуратурою відомостей щодо шахрайського заволодіння майном бази відпочинку "Львів", є звернення ЛКП "Рембуд" щодо перевірки фактів шахрайського заволодіння майном підприємства, а також умисного пошкодження будівель. Доступу до матеріалів кримінального провадження представники ЛКП "Рембуд" на даний час не мають.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою правильності оприбуткування на баланс комунального підприємства основних засобів встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2014, згідно акту надання послуг із заміни блоку сканування від 07.07.2012 №136, на суму 3150 грн. збільшено балансову вартість принтера Canon MF 3110.

Перевіркою правильності списання основних засобів за період з 01.01.2012 до 01.07.2014 встановлено, що протягом 2013 року бухгалтерією ЛКП "Рембуд", згідно наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 19.02.2013 № 63, з балансу комунального підприємства списано непридатні для подальшого використання основні засоби в кількості 17 штук.

Загальна балансова вартість списаних, згідно наказу від 19.02.2013 № 63, основних засобів становила 23690,68 грн., залишкова вартість на момент списання становила 915,49 грн.

Крім цього, для перевірки надано лист ЛКП "Рембуд" директору департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 07.08.2014 №129 щодо погодження списання основних засобів загальною балансовою вартістю 47108,72 грн., у зв'язку з їх фізичним зношенням під час тривалого використання.

Залишкова вартість запланованих для списання основних засобів, згідно даних бухгалтерського обліку, становить 1187,48 грн.

Згідно рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 14.02.2014 №119 з балансу ЛКП "Рембуд" на баланс ЛМКП "Львівводоканал" передано основні засоби загальною вартістю 29312,64 грн., а саме:

- згідно акту прийому-передачі зовнішніх водопровідних мереж, передано водопровід до житлового будинку по вул. Наукова, 22, балансовою вартістю 6000,00 грн.

- згідно акту прийому-передачі зовнішніх каналізаційних мереж, передано побутову каналізацію житлового будинку по вул. Наукова, 22, балансовою вартістю 23312,64 грн.

Залишкова вартість переданих на баланс ЛМКП "Львівводоканал" інженерних мереж становила 2364,00 грн.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Рембуд" від 01.09.2014 №39, проведено інвентаризацію основних засобів. За результатами інвентаризації виявлено лишки 11 релейних шаф загальною вартістю 5500,00 грн.

У своєму поясненні матеріально-відповідальна особа Ступак В.І. зазначив, що релейні шафи завезені попереднім орендарем.

Копія наказу, інвентаризаційний опис, акт оцінки, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

5. Дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів комунального підприємства проведено вибіркоким методом за перше півріччя 2014 року.

Перевіркою встановлено, що для обліку запасів відкрито субрахунки 201 "Сировина й матеріали", 203 "Паливо", 204 "Тара й тарні матеріали", 207 "Запасні частини", та 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети".

Станом на 01.01.2012 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Рембуд" рахувались виробничі запаси на суму 9179,14 грн. та малоцінні швидкозношувані предмети (далі МШП) на суму 36723,76 грн.

Станом на 01.01.2013 балансова вартість виробничих запасів зменшилась на 1583,70 грн. і склала 7595,44 грн. Балансова вартість МШП зменшилась на 868,33 грн. і станом на 01.01.2013 складала 35854,83 грн.

Протягом 2013 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась на 1183,00 грн. і станом на 01.01.2014 складала 8778,44 грн. Вартість МШП протягом 2013 року збільшилась на 52,28 грн. і станом на 01.01.2014 склала 35907,11 грн.

Протягом I-го півріччя 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 497,97 грн. і станом на 01.07.2014 склала 8280,47 грн. Одночасно, вартість МШП збільшилась на 1868,19 грн. і станом на 01.07.2014 склала 37775,30 грн.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів встановлено, що придбані комунальним підприємством запаси повністю оприбутковано за даними бухгалтерського обліку.

Для оформлення вибуття запасів складаються акти на списання з підзвіту матеріально-відповідальної особи товарно-матеріальних цінностей, у яких зазначається вид виконаних робіт, адреса за якою виконувались роботи, найменування та кількість товарно-матеріальних цінностей, використаних при проведенні робіт.

Протягом періоду з 01.01.2012 до 01.09.2014, в процесі обслуговування житлового фонду ЛКП "Рембуд" використано матеріальних цінностей на загальну суму 43,6 тис.грн.

Зокрема, протягом 2012 року списано 20,0 тис.грн., протягом 2013 року - 14,2 тис.грн., січня-серпня 2014 року - 9,4 тис.грн.

Інформаційна довідка про використані матеріальні цінності у Додатку до акта.

На підставі наказу директора ЛКП "Рембуд" від 01.09.2014 №39 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей на складі комунального підприємства за адресою вул. Тарнавського, 109, за результатами якої виявлено нестачу матеріалів на суму 1067,78 грн.

У своєму поясненні майстер з експлуатації житлового фонду Козак М.Г. зазначила, що виявлена під час інвентаризації нестача матеріалів виникла у зв'язку з тим, що матеріали, згідно накладної від 10.09.2014, видані слюсару-сантехніку для заміни труби і встановлення засувки на трубопроводі холодної води в підвалі житлового будинку на вул. Кульпарківській, 158Б, а також встановлення кранів на затворному трубопроводі центрального опалення в житловому будинку на вул. Науковій, 22.

Копія наказу про проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Перевірку правильності списання та обліку паливо-мастильних матеріалів проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2013 по 01.09.2014.

Зокрема, встановлено, що у ЛКП "Рембуд" пальне списується на роботу автомобіля марки Lublin 33-52, державний номер 72-81 ОНА.

Перевіркою правильності оформлення подорожніх листів встановлено, що у подорожніх листах автомобіля, складених протягом періоду з 01.01.2013 до 01.09.2014, відсутні відомості про кількість виданого та витраченого пального, а також про залишки пального при виїзді та поверненні автомобіля.

Згідно наказу по підприємству про впорядкування обліку використання транспорту та забезпечення його безпечної експлуатації від 20.10.2000 №26, для автомобіля Lublin 33-52 затверджено базову лінійну норму витрат палива в кількості 13 літрів пального на 100 км пробігу.

Крім цього, передбачено застосування коефіцієнтів для автомобілів, що використовуються понад 8 років – 5% базової лінійної норми, для роботи в умовах міста з населенням від 0,5 до 1 млн. до 10% та при роботі автотранспорту в зимовий період при температурному режимі від 0 °С до -10°С – 5%, від -10°С до -20°С – 10%, від -20°С і вище -15%.

Проведеною за період з 01.01.2013 до 01.09.2014 перевіркою дотримання норм списання пального порушень не встановлено.

6. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Перевіркою стану розрахунків з підприємствами, установами та організаціями встановлено, що станом на 01.01.2012, за даними фінансової звітності ЛКП "Рембуд" (форма № 1-м "Баланс"), первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 618,4 тис.грн.

Протягом 2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Рембуд" зменшилась на 27,1 тис.грн. і станом на 01.01.2013 складала 591,3 тис.грн

Протягом 2013 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 0,6 тис.грн. і станом на 01.01.2014 становила 590,7 тис.грн.

Протягом I-го півріччя 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 18,3 тис.грн. і станом на 01.07.2014 складала 572,4 тис.грн.

Розшифровка дебіторської заборгованості ЛКП "Рембуд" станом на 01.07.2014 у Додатку до акта.

Слід зазначити, що аналітичний облік заборгованості мешканців за спожиті комунальні послуги в розрізі послуг, які надано, у ЛКП "Рембуд", відсутній.

Таким чином, провести аналіз динаміки заборгованості мешканців окремо по кожному виду спожитих комунальних послуг не вдається можливим.

Дані щодо заборгованості наведені у таблиці:

Показник	Станом на 01.01.2012, грн.	Станом на 01.01.2013, грн.	Станом на 01.01.2014, грн.	Станом на 01.07.2014, грн.
Заборгованість мешканців за комунальні послуги	206713,12	206631,57	188596,23	141836,35

В результаті аналізу динаміки загальної суми заборгованості за спожиті мешканцями комунальні послуги встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 до 01.01.2014 сума заборгованості зменшилась на 18,0 тис.грн.

Протягом I-го півріччя 2014 року сума заборгованості мешканців зменшилась на 46,7 тис.грн., що в основному спричинено зменшенням суми нарахувань за послуги з теплопостачання в літній період.

Станом на 01.09.2014 заборгованість ЛКП "Рембуд" у розрахунках із теплопостачальними організаціями становила 160946,61 грн., зокрема:

- ЛМКП "Львівтеплоенерго" - 61304,79 грн.;
- ЛКП "Залізничтеплоенерго" - 99641,82 грн.

Таким чином, станом на 01.09.2014 сума заборгованості ЛКП "Рембуд" у розрахунках із теплопостачальними організаціями на 19406,25 грн. перевищує

загальну суму заборгованості мешканців за спожиті ними комунальні послуги.

У своєму поясненні головний бухгалтер Кунець М.Л. зазначила, що різниця між дебіторською та кредиторською заборгованістю виникла у зв'язку з тим, що у серпні 2014 року сплачено 120,6 тис.грн. відрахувань чистого прибутку до бюджету.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою наявності протермінованої дебіторської заборгованості встановлено, що станом на 01.09.2014 обліковується дебіторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, в сумі 357,9 тис.грн., а саме:

- ТзОВ "СШРБУ №3" (послуги оренди) - 287,9 тис.грн.;
- ВАТ "Селянський комерційний банк "Дністер" (залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку) - 70,0 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що заборгованість ТзОВ "СШРБУ №3" виникла у зв'язку з невиконанням договірних зобов'язань в частині сплати орендної плати за користування нерухомим майном за адресою вул. Півколо, 14, згідно договору №1410VA від 17.10.2005.

Для перевірки надано наказ господарського суду Львівської області, виданий на підставі рішення від 10.06.2010 №15/98 від 21.06.2010 про примусове стягнення з ТзОВ "СШРБУ №3" на користь ЛКП "Рембуд" основного боргу в сумі 287942,56 грн., пені в розмірі 28152,03 грн., державного мита 3163,95 грн. та витрат на інформаційно-технічне забезпечення судового процесу в сумі 236,00 грн.

Однак, відповідно до листа Франківського відділу державної виконавчої служби Львівського міського управління юстиції від 28.06.2013 № 23299, в ході виконання зазначеного вище наказу заходи вжиті державним виконавцем щодо виявлення майна боржника, на яке можна звернути стягнення виявились безрезультатними. Відповідно, винесено постанову про повернення виконавчого документа стягувачеві від 28.06.2013 №ВП38373103, а наказ про примусове виконання рішення господарського суду Львівської області від 21.06.2010 №15/98 повернуто ЛКП "Рембуд".

З приводу зазначеного вище, директор комунального підприємства Ковальчук М.В. зазначила, що заборгованість ТзОВ "СШРБУ №3" виникла через несплату оренди нерухомого майна по вул. Півколо, 14. Підприємство, яке орендувало приміщення, не передало по акту передачі дані приміщення. ЛКП "Рембуд" тричі зверталось до Франківського відділу державної виконавчої служби Львівського міського управління юстиції, а саме від 01.03.2011 №44, від 05.09.2012 №180 та від 25.05.2013 №99. До 10.10.2014 ЛКП "Рембуд" буде оскаржено постанову Франківського відділу державної виконавчої служби.

Перелік питань, пояснення, копії листів у Додатках до акта.

Крім цього встановлено, що заборгованість ВАТ "Селянський комерційний банк "Дністер" виникла у зв'язку з тим, що на момент відкликання банківської ліцензії та прийняття рішення про ліквідацію банку, згідно постанови Правління Національного банку України від 13.03.2010 №128, на розрахунковому рахунку ЛКП "Рембуд" знаходились грошові кошти в сумі 70,0 тис.грн.

Необхідно зазначити, що ЛКП "Рембуд" на адресу ліквідатора ВАТ

"Селянський комерційний банк "Дністер" Яремчишина І.Б. надіслано вимогу від 20.03.2010 під вхідним номером 7-302ЛК про визнання ЛКП "Рембуд" кредитором банку на суму 70001,42 грн.

У своєму поясненні директор комунального підприємства Ковальчук М.В. зазначила, що на усне звернення у 2010 році банком "Дністер" надано довідку від 18.11.2010 вих. №190, згідно якої вимога ЛКП "Рембуд" на суму 70001,42 грн. віднесена до сьомої черги переліку реєстру вимог кредиторів та затверджена рішенням Комісії Національного банку України з питань нагляду та регулювання діяльності банків від 22.09.2010. №631.

Перелік питань, пояснення та копія довідки у Додатках до акта.

Слід відмітити, що згідно інформації розміщеної на офіційному інтернет-порталі Національного банку України, процедуру ліквідації ВАТ "Селянський комерційний банк "Дністер" завершено 15.03.2014, нереалізовані активи та перелік незадоволених вимог банку передано в управління приватного підприємства "Група компаній "ІНСЕ".

Перевіркою стану розрахунків з кредиторами комунального підприємства встановлено, що станом на 01.01.2012, за даними фінансової звітності (форма № 1-м "Баланс"), кредиторська заборгованість ЛКП "Рембуд" за товари, роботи та послуги становила 133,7 тис.грн.

Протягом 2012 року кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги збільшилася на 225,2 тис.грн. і станом на 01.01.2013 склала 358,9 тис.грн.

Протягом 2013 року кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги зменшилася на 192,2 тис. грн. і станом на 01.01.2014 склала 166,7 тис.грн. Станом на 01.07.2014 кредиторська заборгованість становила 166,6 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Рембуд", найбільшими кредиторами станом на 01.07.2014 є:

- ЛМКП "Львівтеплоенерго" (за теплопостачання) - 64,1 тис. грн.;
- ЛКП "Залізничнетеплоенерго" (за теплопостачання) - 96,8 тис. грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, станом на 01.09.2014 кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, відсутня.

Розшифровка кредиторської заборгованості ЛКП "Рембуд" станом на 01.07.2014 у Додатку до акта.

7. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено за період з 01.01.2012 по 01.09.2014.

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.09.2014 послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, що знаходиться на балансі комунального підприємства, надаються на підставі чотирьох договорів, а саме:

- договір від 01.01.2011 №01/01/11, укладений із ТзОВ "Фрінет";
- договір від 01.06.2013, укладений із ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі";
- договір від 12.04.2011 №17, укладений із ПП "Астра-нет";
- договір від 19.05.2010 № 32895, укладений із ПрАТ "Київстар".

Перевіркою встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Рембуд", протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2014 надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 17900,10 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 5722,50 грн.;
- протягом 2013 року на суму 7958,40 грн.;
- першого півріччя 2014 року на суму 4219,20 грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, загальна сума дебіторської заборгованості за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання станом на 01.09.2014 складала 3816,00 грн. Зокрема:

- ТзОВ "Фрінет" - 3120,00 грн. (місячне нарахування - 360,00 грн.);
- ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" - 480,00 грн. (місячне нарахування - 240,00 грн.).

У своєму поясненні головний бухгалтер Кунець Н.Л. зазначила, що боржникам будуть направлені листи з вимогою погашення боргу.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою правильності нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання за період з 01.01.2012 по 01.09.2014 порушень не встановлено.

8. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Рембуд"

Перевіркою даного питання встановлено, що станом на 01.09.2014 бухгалтерією ЛКП "Рембуд" проводиться нарахування послуг з утриманням будинків і прибудинкової території 8-ми суб'єктам господарської діяльності.

Перелік суб'єктів господарювання, яким проводиться нарахування послуг з утриманням будинків і прибудинкової території у Додатку до акта.

За період з 01.01.2012 по 01.07.2014 суб'єктам господарювання, що знаходяться на території, яку обслуговує ЛКП "Рембуд", надано послуг з утримання будинків та прибудинкової території на загальну суму 15338,76 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 6151,38 грн.;
- протягом 2013 року на суму 6124,92 грн.;
- протягом I-го півріччя 2014 року на суму 3062,46 грн.

Перевіркою правильності нарахування послуг з утримання будинків і прибудинкової території порушень не встановлено.

9. Перевірка виконання підрядних робіт, замовником яких виступало ЛКП "Рембуд"

Перевіркою виконання підрядних робіт, замовником яких виступало ЛКП "Рембуд", встановлено, що протягом 2012 року комунальним підприємством виконано ремонтних робіт із залученням підрядних організацій на загальну суму 77,7 тис.грн. Серед проведених ремонтних робіт найбільшу частку займають роботи із ремонту даху за адресою: вул. Тарнавського, 109 на суму 35,1 тис.грн., а також ремонтні роботи внутрішньо-будинкової каналізації за адресою: вул.Наукова, 22 на суму 28,1 тис.грн.

Протягом 2013 року комунальним підприємством виконано ремонтних робіт із залученням підрядних організацій на загальну суму 48,2 тис.грн. Серед проведених ремонтних робіт найбільшу частку займають роботи із ремонту даху за адресою: вул. Тарнавського, 109 на суму 37,0 тис.грн.

Протягом січня-серпня 2014 року комунальним підприємством виконано ремонтних робіт із залученням підрядних організацій на загальну суму 28,0 тис.грн. Найбільшу частку займають роботи із ремонту даху за адресою: вул.Кульчицької, 12 на суму 13,0 тис.грн. та ремонт внутрішньобудинкової каналізації за адресою: вул. Виговського, 55 на суму 8,6 тис.грн.

Інформаційна довідка про виконані роботи підрядними організаціями у Додатку до акта.

В ході перевірки 24.09.2014 проведено обстеження фактично виконаних робіт з ремонту дахів житлових будинків, які знаходяться на балансі ЛКП "Рембуд". В результаті встановлено, що роботи виконано в повному обсязі згідно актів приймання виконаних робіт. Зауважень щодо якості та обсягів робіт немає.

Акт перевірки фактично виконаних робіт з ремонту дахів у Додатку до акта.

Згідно вимог розпоряджень міського голови м. Львова від 10.09.2009 № 428 "Про посилення контролю за використанням бюджетних коштів на будівельні, ремонтно-будівельні, реставраційні та інші роботи" та від 14.06.2013 № 230 (зі змінами) управління контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Львівської міської ради здійснює перевірку та погодження кошторисної документації на будівельні, ремонтно-будівельні та реставраційні та проектно-вишукувальні роботи, замовниками яких виступають виконавчі органи влади та комунальні підприємства.

Проте, всупереч наведеного, протягом 2012-2013 років та січня-серпня 2014 року кошторисну документацію на виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями, замовником яких виступало ЛКП "Рембуд", в управлінні контролю та аудиту не погоджено.

У своєму поясненні директор Ковальчук М.В. зазначила, що розпорядження міського голови від 10.09.2009 № 428 та від 14.06.2013 № 230 підприємству не доведено до відома.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

10. Дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці проведено вибіркоким методом за весь період, що підлягав перевірці (конкретний метод перевірки зазначено у розрізі кожного питання даного розділу).

Суцільною перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що протягом 2012-2013 років та січня-серпня 2014 року трудові відносини між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "Рембуд" регулювались положеннями колективних договорів, укладених на відповідний період, які зареєстровано у департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Суцільною перевіркою наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів ЛКП "Рембуд" встановлено, що станом на 01.01.2012 на комунальному підприємстві діяв штатний розпис затверджений 01.07.2011 із штатною чисельністю 31,5 штатних одиниць, в тому числі 10 штатних одиниць адміністративно-управлінського персоналу, 15,5 штатних одиниць працівників робітничих професій та шість двірників.

Місячний фонд оплати праці за вказаним штатним розписом склав 56715 грн.

З 01.05.2013 введено в дію новий штатний розпис в кількості 27 штатних одиниць із місячним фондом оплати праці в сумі 47548 грн.

Зменшення штатної чисельності працівників відбулося за рахунок скорочення 0,5 ставки економіста I категорії, 0,5 ставки інженера I категорії, однієї посади бухгалтера I категорії, 0,5 ставки паспортиста, однієї посади техника I категорії, 0,5 ставки водія, 0,5 ставки прибиральниці та однієї посади сторожа. Натомість додатково введено одну посаду двірника.

З 01.01.2014 штатна чисельність працівників комунального підприємства зменшилась та становила 25 штатних одиниць, з місячним фондом оплати праці 47027 грн. Зменшення відбулося за рахунок скорочення 0,5 ставки економіста I категорії, 0,5 ставки інженера з охорони праці, 0,5 ставки електрика IV розряду, 0,5 ставки газоелектрозварювальника, 0,5 ставки прибиральниці. Натомість повторно введено у штатний розпис 0,5 ставки паспортиста.

Вказані вище штатні розписи ЛКП "Рембуд" погоджено директором департаменту житлового господарства та інфраструктури та затверджено директором ЛКП "Рембуд". Порушень в частині наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів перевіркою не встановлено.

Посадові оклади встановлені у штатних розписах на основі коефіцієнтів співвідношень тарифної ставки робітника I розряду, відповідно до вимог Галузевої угоди між Міністерством з питань житлово-комунального господарства України, Всеукраїнським об'єднанням обласних організацій роботодавців підприємств

житлово-комунальної галузі "Федерація роботодавців ЖКГ України" та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2010 - 2012 роки та Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України, Всеукраїнським об'єднанням обласних організацій роботодавців підприємств житлово-комунальної галузі "Федерація роботодавців ЖКГ України" та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013 - 2015 роки.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування посадових окладів за липень-грудень 2013 року порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам надбавок, доплат за 2013 рік порушень не встановлено.

Проведеною за I квартал 2013 року перевіркою правильності нарахування заробітної плати, відповідно до фактично відпрацьованого робочого часу порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам премій за IV квартал 2012 року та II півріччя 2013 року встановлено наступне.

Відповідно до Положення про оплату праці працівників ЛКП "Рембуд", затвердженого додатком №3 до колективного договору, заробітна плата працівників, яким встановлено окладно-преміальна система оплати праці (апарат управління, керівники структурних підрозділів, професіоналів, фахівці, техслужбовці та ін.), нараховується згідно посадового окладу, фактично відпрацьованого часу та виконання умов преміювання.

Положенням про преміювання, затвердженим додатком №11 до колективного договору визначено, що преміювання адмінперсоналу (керівники, провідні спеціалісти, службовці) здійснюється у розмірі 50% до посадового окладу, відповідно до табеля обліку робочого часу.

Наказом директора від 30.11.2012 №39, майстру з експлуатації житлового фонду Козак М.Г. встановлено премію за проведення роботи по підготовці житлових будинків ЛКП "Рембуд" до опалювального сезону в сумі 1000 грн.

Посадовий оклад майстра з експлуатації житлового фонду, згідно штатного розпису, становить 2690,00 грн.

Відповідно до табеля обліку робочого часу, Козак М.Г. у листопаді 2012 року відпрацювала 12 робочих днів.

Отже, розмір премії повинен становити 733,64 грн. ($2690 \cdot 12 / 22 \cdot 50\%$). Однак, у листопаді 2012 року вказаному працівнику нараховано 1000,00 грн.

Крім цього, наказом від 30.09.2013 №44 майстру з експлуатації житлового фонду Козак М.Г. встановлено премію за проведення роботи по підготовці житлових будинків ЛКП "Рембуд" до опалювального сезону у сумі 2000 грн.

Враховуючи те, що вказаний працівник у вересні 2013 року відпрацював

повний робочий місяць, розмір премії не повинен перевищувати 1345,00 грн. Проте, у жовтні 2013 року Козак М.Г. нараховано 2000,00 грн.

Таким чином, бухгалтерією ЛКП "Рембуд" зайво нараховано заробітної плати на загальну суму 1260,70 грн., в т.ч. єдиного соціального внеску – 338,78 грн.

У своєму поясненні директор ЛКП "Рембуд" Ковальчук М.В. зазначила, що премію майстру з експлуатації житлового фонду Козак М.Г. у розмірі більшому ніж передбачено колективним договором встановлено помилково.

Копії колективного договору, наказів, інформаційна довідка про суми нарахованої премії, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою стану виконання цивільно-правових договорів на ремонтно-будівельні роботи, що укладались протягом 2012-2013 років та січня-серпня 2014 року встановлено, що ЛКП "Рембуд" протягом вказаного періоду укладено 10 договорів із фізичними особами на виконання сантехнічних та малярно-штукатурних робіт. На оплату праці за вказаними договорами використано коштів на суму 13088,65 грн., з яких 3200,00 грн. на підставі заяв зараховано в рахунок погашення заборгованості за нараховані комунальні послуги фізичних осіб-виконавців робіт, які є мешканцями житлових будинків, що обслуговуються комунальним підприємством.

Інформаційна довідка про витрати на оплату праці фізичних осіб за цивільно-правовими договорами у Додатку до акта.

Вибірковою перевіркою правильності здійснення виплати сум нарахованої заробітної плати працівникам за I квартал 2014 року порушень не встановлено.

Згідно вимог ст.115 Кодексу законів про працю України заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні у строки, встановлені колективним договором, але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів.

Відповідно до п.п.14 розділу V колективного договору "Рембуд", виплата заробітної плати здійснюється працівникам не рідше 2-х разів на місяць в терміни до 22 числа в розмірі не менше 50% від тарифної ставки за фактично відпрацьований час за I-шу половину місяця та 6-го числа за II-гу половину місяця.

Вибірковою перевіркою своєчасності виплати працівникам заробітної плати протягом червня-серпня 2014 року встановлено, що заробітна плата виплачувалася працівникам один раз на місяць із порушенням термінів визначених колективним договором.

Так, заробітна плата за квітень 2014 року виплачена, згідно відомості на виплату грошей 10.06.2014, за травень 2014 року виплачена 03.07.2014, за червень 2014 року виплачена 06.08.2014.

У своєму поясненні директор ЛКП "Рембуд" Ковальчук М.В. відмітила, що у зв'язку із сплатою комунальними підприємством великої суми податку виникла незначна затримка виплати заробітної плати.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою за квітень 2013 року дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки встановлено, що обчислення вказаних виплат проводиться у відповідності з вимогами Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100.

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати на заробітну плату у 2012 році склали 706,9 тис.грн., у 2013 році – 607,7 тис.грн., у I-му півріччі 2014 року – 306,2 тис.грн.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності станом на 01.01.2013 поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці становили 103,6 тис.грн., станом на 01.01.2014 - 44,8 тис.грн., станом на 01.07.2014 - 60,5 тис.грн.

11. Перевірка дотримання вимог щодо надання в оренду, майна комунальної власності та контролю за своєчасністю поступлення коштів за оренду нежитлових приміщень.

Перевіркою орендних відносин між ЛКП “Рембуд” та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є комунальне підприємство, встановлено наступне.

Так, ЛКП “Рембуд” укладено дванадцять договорів оренди нежитлових приміщень, зокрема:

- з членською благодійною організацією “Львівський центр юридичного захисту”, договір оренди від 23.03.2006 №П-106 та договір про внесення змін від 29.12.2006;
- з ЗАТ “Телерадіокомпанія Люкс”, договір оренди від 23.03.2006 №П-099, договір оренди від 29.12.2006 №29-12.2006/1 та від 30.04.2007 №3004.2007/1;
- з ПП “Фірма Оттава”, договір оренди від 23.03.2006 №П-105, договір від 29.12.2006 №1 про внесення змін до договору від 23.03.2006 №П-105;
- з Львівським філіалом акціонерного товариства Проектно-вишукувальний інститут “Укркомундорпроект”, договір оренди від 29.03.2006 №П-107;
- з ЗАТ “Укразахіденерго”, договір оренди від 03.04.2006 №П-111, договір від 18.04.2007 №1 про внесення змін до договору від 03.04.2006 №П-111;
- з ПП Торговий дім “Липовий цвіт”, договір оренди від 23.03.2006 №П-101;
- з ПП Мілабінський М.І., договір оренди від 16.08.2006 №П-126;
- з ПП Березовський А.Р., договір оренди від 08.08.2006 №П-125;
- з ПП Мех О.А., договір оренди від 12.08.2004 №13;
- з управлінням комунальної власності Львівської міської ради, договір оренди від 08.01.2008 №14, угоди про внесення змін до договору оренди від 25.10.2010 №14(Д-10), угоди про внесення змін до договору оренди від 07.02.2013 № 14 (Д-13);
- з СПД Тарас М.О., договір оренди нерухомого майна від 29.09.2006 №П-134;

- з ПАТ "Оксі Банк", договір суборенди від 29.01.2010 №1, додатковий договір від 04.02.2010 до договору суборенди від 29.01.2010 №1, додатковий договір від 10.03.2010 до договору суборенди від 29.01.2010 №1, додатковий договір від 25.07.2012 до договору суборенди від 29.01.2010 №1, договір суборенди від 04.01.2013 №б/н (термін дії з 05.01.2013 по 01.08.2014), договір суборенди від 24.01.2014 №б/н (термін дії з 01.08.2014 по 01.07.2017).

Слід зазначити, що вищезазначені договори (крім договору з ПАТ "Оксі Банк") укладено терміном на три роки, у разі відсутності заяви однієї із сторін про припинення договору або зміну умов договору оренди протягом одного місяця після закінчення терміну дії договору, він вважається продовженим на той самий термін і на тих самих умовах, які були передбачені цим договором.

Також, в даних договорах зазначено, що вартість орендної плати визначена на підставі експертних оцінок майна, у відповідності до Методики розрахунку орендної плати чинної на час укладання договорів.

Враховуючи наведене вище, договори оренди в подальшому пролонговувались.

Відповідно до розділу 2 Положення про оренду майна територіальної громади м. Львова, затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 07.06.2007 №897 "Про врегулювання питань оренди майна територіальної громади м. Львова" (зі змінами та доповненнями), орендодавцем визначено управління комунальної власності Львівської міської ради.

Однак, у зазначених вище договорах оренди нежитлових приміщень орендодавцем є ЛКП "Рембуд".

З приводу невжиття заходів щодо приведення договорів оренди нежитлових приміщень, які знаходяться на балансі ЛКП "Рембуд", у відповідність до вимог Положення про оренду майна територіальної громади м. Львова, затвердженого, ухвалою Львівської міської ради від 07.06.2007 №897, директор комунального підприємства Ковальчук М.В. пояснила, що адміністративний будинок на вул. Галицькій, 15 знаходиться на балансі і у повному господарському віданні ЛКП "Рембуд". Будинок був відсуджений в обласного фонду майна і повернутий у власність громади м. Львова. Договори оренди укладались з 2006 року до 2009 року. В подальшому договори пролонговувались. У зв'язку з тим, що підприємство здає в оренду приміщення, відрахування до загального фонду місцевого бюджету складає 80% від чистого прибутку. Крім цього, згідно фінансових планів комунального підприємства орендна плата входить до запланованого показника доходу.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2014 року ЛКП "Рембуд" нараховано орендної плати по вищезазначених договорах на суму 4107424,92 грн. з ПДВ, зокрема:

- за 2012 рік в сумі 1503433,08 грн.;
- за 2013 рік в сумі 1498713,00 грн.;
- за січень-серпень 2014 року в сумі – 1105278,83 грн.

Розшифровка нарахування орендної плати у Додатку до акта.

Згідно п. 7.2 Положення про оренду майна територіальної громади м.Львова, затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 07.06.2007 № 897, орендна плата за користування об'єктами оренди, які перебувають на балансі закладів освіти, культури, медицини, сплачуються орендарем на рахунок відповідного балансоутримувача. У всіх інших випадках орендна плата сплачується на рахунок управління комунальної власності.

Відповідно до п. 1 ухвал Львівської міської ради від 10.01.2012 № 1142 "Про міський бюджет м.Львова на 2012 рік", від 27.12.2012 № 2018 "Про міський бюджет м. Львова на 2013 рік", від 06.02.2014 №3044 "Про міський бюджет м. Львова на 2014 рік" до доходів загального фонду міського бюджету зараховується плата за оренду комунального майна.

Однак, отримані кошти від надання в оренду нежитлових приміщень, які знаходяться на балансі ЛКП "Рембуд", на рахунок управління комунальної власності або до міського бюджету не перераховано, а використано на власні потреби комунального підприємства.

Слід зазначити, що у наданих для перевірки фінансових планах ЛКП "Рембуд", погоджених директором департаменту економічної політики на 2012, 2013 та 2014 роки, передбачено отримання доходів від орендної плати.

Також, відповідно до ухвали Львівської міської ради від 22.02.2007 №567 "Про встановлення нормативів та затвердження Порядку відрахування господарськими організаціями, що належать до комунальної власності м.Львова, частки прибутку до загального фонду місцевого бюджету" встановлено відрахування ЛКП "Рембуд" частки прибутку в розмірі 80%.

Так, протягом 2012 року сплачено 837847,93 грн.(в тому числі заборгованість за 2011 рік 612512,98 грн.), протягом 2013 року - 328259,00 грн., січня-серпня 2014 року - 317945,00 грн.

Загальна сума коштів, сплачена ЛКП "Рембуд" протягом періоду з 01.01.2012 до 01.09.2014, становить 1484051,93 грн.

Розшифровка нарахування та сплати частки прибутку до бюджету протягом періоду з 01.01.2012 до 01.09.2014 у Додатку до акта.

Згідно отриманої від управління комунальної власності інформації від 15.09.2014 №1383, за даними бази нарахування орендних платежів обліковується один договір оренди від 18.06.2014 №Г-9057-14 на нежитлові приміщення, загальною площею 13,1 м² за адресою пл. Галицька, 15, укладений з Товариством інвалідів-ампутантів Львівської області Союзу організацій інвалідів України.

Також, надано перелік орендарів, де орендодавцем є ЛКП "Рембуд".

Крім цього, встановлено наявність чотирьох договорів оренди нежитлових приміщень, що перебувають на балансі ЛКП "Рембуд" та інформація про яких відсутня у переліку орендарів наданому управлінням комунальної власності, а саме:

- ПП Мілабінський М.І., договір оренди нежитлового приміщення, площею 16,9 м² від 16.08.2006 №П-126, за адресою вул. Виговського, 55;

- ПП Березовський А.Р., договір оренди нежитлового приміщення, площею 35,4 м² від 08.08.2006 №П-125, за адресою вул. Виговського, 55;

- ПП Мех О.А., договір оренди нежитлового приміщення, площею 17,0 м² від 12.08.2004 №13, за адресою вул. Виговського, 55;

- Управління комунальної власності Львівської міської ради, договір оренди нежитлового приміщення, площею 564,1 м² від 08.01.2008 №14.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 01.09.2014 кредиторська заборгованість орендарів становить 137584,95 грн.

Найбільшими боржниками по сплаті орендної плати станом на 01.09.2014 є:

- ЗАТ "Укрзахіденерго" - 68683,04 грн. (нарахування за серпень 34414,19 грн.);

- ПП "ТД "Липовий цвіт" - 38776,58 грн. (нарахування за серпень 4840,61 грн.);

- ПП "Отава" - 12277,34 грн. (нарахування за серпень 2966,96 грн.).

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Рембуд" Кунець Н.Л. зазначила, що протягом вересня частина заборгованості погашена, щодо сум непогашеної заборгованості комунальним підприємством будуть направлені листи з вимогою погашення боргу.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Акт перевірки складено на 25 сторінках у двох примірниках.


Головний спеціаліст відділу
фінансового контролю та
адміністративного аудиту
управління контролю та аудиту


С.Гац

Директор Львівського комунального
підприємства "Рембуд"


М.Ковальчук

Головний спеціаліст відділу
фінансового контролю та
адміністративного аудиту
управління контролю та аудиту


М.Кремінь

Головний бухгалтер Львівського
комунального підприємства "Рембуд"


Н.Кунець

Один примірник акта отримано директором Львівського комунального підприємства "Рембуд":

"26" вересня 2014 р. _____